APRIL/MAY 2024

CCP61/BCM61/BCP61/BFA61 — COST ACCOUNTING – II



Time : Three hours   Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define Batch costing.

   தொகுதி அடக்கவியல் வரையறு.

2. What is contract costing?

   ஒப்பந்த அடக்கவியல் என்றால் என்ன?

3. What is process costing?

   படிமுறை அடக்கவியல் என்றால் என்ன?

4. What do you meant by Abnormal gain?

   அசாதாரண இலாபம் பற்றி நீர் அறிவது என்ன?

5. What is operation costing?

   இயக்க அடக்கவியல் என்றால் என்ன?

6. What is transport costing?

   போக்குவரத்து அடக்கவியல் என்றால் என்ன?

7. What is BEP?

இலாப நட்டமற்ற புள்ளி என்றால் என்ன?

8. What is variable cost?

மாறுபடும் செலவு என்றால் என்ன?

9. What is Memorandum Revaluation account?

குறிப்பானை சரிக்கட்டு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. State any two reasons for difference in profit.

இலாப வேறுபாட்டிற்கான ஏதேனும் இரண்டு காரணங்களை கூறு.



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Calculate the Economic Batch quantity for a product using batch costing from the following details :

Annual demand for the product = 2000 units

Set up cost for batch = Rs.10

Cost of carrying inventory per unit = Re.1

கீழ்காணும் தகவல்களைக் கொண்ட தொகுதி அடக்கவியல் பயன்படுத்தி பொருளாதார தொகுதி செலவினைக் காண்க:

பண்டத்திற்கான ஆண்டுத் தேவை = 2000 அலகுகள்

ஒரு தொகுதிக்கான செலவு ரூ.10

ஒரு பொருளுக்கான பாதுகாப்பு செலவு ரூ.1

Or

கீழ்கண்ட விவரங்களில் இருந்து இலாபத்தினை சரிக்கட்டும் பட்டியலை தயாரிக்க:

	ரூ.
அடக்க விலை கணக்கியலின் படி நிகர நட்டம்	3,44,800
நிதி நிலைக் கணக்கியலின் படி நிகர நட்டம்	4,32,890
அடக்க விலைக் கணக்கியலில் குறைவாக காட்டப்பட்ட பணிமேற்செலவு	6,240
அடக்கவிலைக் கணக்கியலில் அதிகமாக காட்டப்பட்ட தேய்மானம்	2,600
முதலீடுகள் மீது வட்டி	17,500
மேலாண்மைச் செலவுகள் அதிகமாக காட்டப்பட்டது அடக்க கணக்கியலில்	2,600
நற்பெயர் போக்கெழுதுதல்	92,000
சரிக்கட்டப்பட்ட சரக்குகள் நிதி கணக்கியலில் (வரவு)	950
நிதி கணக்கியலில் சரக்கு மீது தேய்மானம்	13,500

(b) Calculate profit that can be reasonably credited to profit and loss account from the following details :

	Rs.
Notional profit	79,000
Cash received	3,30,000
Work certified	4,00,000
Contract price	6,00,000

கீழ்காணும் தகவல்களைக் கொண்டு இலாப நட்ட கணக்கில் எவ்வளவு இலாபம் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும் என்பதைக் காண்க:

	ரூ.
உத்தேச இலாபம்	79,000
ரொக்கம் பெற்றது	3,30,000
சான்றளிக்கப்பட்ட வேலை	4,00,000
ஒப்பந்த விலை	6,00,000

12. (a) From the following informations, apportion the joint cost among M, N and O under Average Unit Cost method.

The pre-separation point cost Rs.45,000

Products	Units Produced
M	4,000
N	3,000
O	2,000
Total	9,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

கீழ்கண்ட தகவல்களைக் கொண்டு, கூட்டுச் செலவினை M, N மற்றும் O பொருள்களுக்கு சராசரி அலகு செலவு முறை மூலம் பகிர்ந்தளிக்க:

முன் பிரிப்பு புள்ளி செலவு ரூ.45,000

பொருட்கள்	உற்பத்தி அலகுகள்
M	4,000
N	3,000
O	2,000
மொத்தம்	9,000

Or

(b) A product passes through two processes. During December, 2004, 2000 units were produced with the following expenditure.

Particulars	Process I	Process II
Direct materials	4,000	2,000
Direct labour	8,000	6,000
Direct expenses	800	700

Production overheads was Rs.7,000. It was apportioned on the basis of Direct Wages. Prepare process accounts.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

கீழ்கண்ட தகவல்களைக் கொண்டு, பின்வருவனவற்றை காண்க: (அ) P/V விகிதம் (ஆ) இலாப நட்ட மற்ற புள்ளி (இ) இலாபம் (ஈ) பாதுகாப்பு எல்லை (உ) ரூ.6,000 இலாபம் ஈட்டுவதற்கான விற்பனை.

	ரூ.
மொத்த நிலைச் செலவுகள்	4,500
மொத்த மாறும் செலவுகள்	7,500
மொத்த விற்பனை	15,000

20. Prepare a reconciliation statement from the following details :

	Rs.
Net loss as per cost accounts	3,44,800
Net loss as per financial accounts	4,32,890
Works overhead under recovered in costing	6,240
Depreciation overcharged in costing	2,600
Interest on investments	17,500
Administrative overhead over recovered in costing	2,600
Goodwill written off	92,000
Store adjustment in financial books (Cr.)	950
Depreciation of stock charged in financial books	13,500

	ரூ.
ஓட்டுனரின் கூலி நாளொன்றுக்கு 8 மணி நேரம்	32
(சராசரி தூரம் நாளொன்றுக்கு 160 கி.மீ)	
எரிபொருள் ஒரு கேலனுக்கு	12
(ஒரு கேலன் 24 கி.மீ. நீடிக்கும்)	
பழுதுப் பார்ப்பு செலவு (ஆண்டுக்கு)	1,200
நிறுத்தம் மற்றும் காவல்துறைக்கு செலுத்தியது (ஆண்டுக்கு)	2,600
வங்கிக் கடன் மீது வட்டி டாக்சிக்காக (ஆண்டுக்கு)	4,000
ஓராண்டுக்கு பயணித்த கி.மீ.	20,000
டாக்சியின் ஆயுட்காலம் (கி.மீ)	1,00,000

19. From the following information, you are required to find out (a) P/V Ratio (b) Break-even point (c) Profit (d) Margin of safety (e) Volume of sales to earn a profit of Rs.6,000.

	Rs.
Total fixed cost	4,500
Total variable cost	7,500
Total sales	15,000



ஒரு பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கு இரண்டு நிலைகள் தேவைப்படுகிறது. டிசம்பர் 2004 அன்று அந்நிறுவனம் 2000 அலகுகளை உற்பத்தி செய்தது. அதற்கான செலவுகள் பின்வருமாறு:

விவரம்	நிலை I	நிலை II
மூலப் பொருட்கள்	4,000	2,000
நேரடி கூலி	8,000	6,000
நேரடிச் செலவுகள்	800	700

உற்பத்தி மேன்மைச் செலவுகள் ரூ.7,000 இதனை நேரடிக் கூலியின் அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது. நிலைக் கணக்கினை தயார் செய்க.

13. (a) State the objectives of Transport costing.

போக்குவரத்து அடக்கவிலையின் நோக்கங்களை கூறுக.

Or

(b) A transport company operates 4 buses on a route 100 kms. long. Each bus makes three round trips per day on all 30 days in a month. On an average 20% of the vehicles are in garage for repairs and maintenance. Ascertain the total distance covered by the buses in one month period.

ஒரு போக்குவரத்து நிறுவனம் 4 பேருந்துகளை 100 கிலோ மீட்டர் தொலைவிற்கு இயக்கியது. ஒவ்வொரு பேருந்தும் நாள் ஒன்றுக்கு மூன்று முறை செல்கிறது. ஒரு மாதத்துக்கு 30 நாட்கள் எனக்கொண்டு. அந்நிறுவனம் சராசரியாக 20% பழுதுப் பார்ப்பு செய்தது அந்த வாகனத்திற்கு. ஒரு மாதத்திற்கு எவ்வளவு தூரத்தை கடந்தது என்பதை கண்டறிக.

14. (a) Compute the margin of safety

Profit Rs.2,25,000

P/V Ratio = 40%

பாதுகாப்பு எல்லையை கணக்கிடுக.

இலாபம் ரூ.2,25,000

P/V விகிதம் = 40%

Or

(b) Compute BEP in units and value for the following.

Total cost – Rs.50,000

Total variable cost – Rs.30,000

Sales (5000 units) – Rs.50,000

இலாப நட்டமற்ற புள்ளி அலகுகளில் மற்றும் மொத்தத் தொகையில் கணக்கிடுக:

மொத்தச் செலவு - ரூ.50,000

மொத்த மாறுபடும் செலவு - ரூ.30,000

விற்பனை (5000 அலகுகள்) - ரூ.50,000

15. (a) What is the need for reconciliation of profits?

இலாபத்தை சரிக்கட்டும் அறிக்கையின் தேவை என்ன?

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

18. Sathish operates a taxi. Compute cost per running k.m. from the following details.

	Rs.
Purchase price of Taxi	50,000
Insurance per annum	1,000
Rent of garage per month	100
Tyres and Tubes per set (A set lasts 16,000 kms)	4,000
Driver's wage per day of 8 hours	32
(Average distance per day 1600 kms)	
Fuel cost per gallon (A gallon lasts 24 kms)	12
Repairs per annum	1,200
Stand and police payments p.a.	2,600
Interest on bank loan for the taxi p.a.	4,000
Kms run per annum	20,000
Life of the taxi (in Km)	1,00,000

சதீஷ் ஒரு டாக்சியை இயக்கினார். கீழ்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு ஒரு கிலோ மீட்டருக்கு ஏற்பட்ட செலவினைக் காண்க:

	ரூ.
டாக்சியின் கொள்முதல் விலை	50,000
காப்பீடு (ஆண்டுக்கு)	1,000
வண்டி கொட்டகை வாடகை (மாதத்திற்கு)	100
டயர்ஸ் மற்றும் டியூப்ஸ் ஒரு செட்	4,000
(ஒரு செட் 16,000 கி.மீ. நீடிக்கும்)	

Other expenses were as under :

	Process A	Process B
	Rs.	Rs.
Sundry materials	40,000	60,000
Wages	2,00,000	3,20,000
Manufacturing expenses	30,000	28,500

The output of Process A was 19,000 units and that of Process B 18,200 units. Prepare the Process Accounts.

ஒரு நிறுவனத்தில் ஒரு பொருள் இரண்டு நிலைகளை கடந்து முடிவடைந்த பொருளாக மாறுகின்றது. ஒவ்வொரு நிலையிலும் சாதாரண இழப்பு பின்வருமாறு:

நிலை A - 3% மற்றும் நிலை B - 5%

A நிலையில் ஏற்பட்ட இழப்பு ஓர் அலகிற்கு ரூ.5க்கு விற்கப்பட்டது.

B நிலையில் ஏற்பட்ட இழப்பு ஓர் அலகிற்கு ரூ.10க்கு விற்கப்பட்டது.

ஜனவரி 1998 முதல் A நிலையில் 20,000 அலகுகள் ஓர் நிலை ரூ.40 வீதம் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. இதர செலவுகள் :

	நிலை A	நிலை B
	ரூ.	ரூ.
இதர மூலப்பொருட்கள்	40,000	60,000
கூலி	2,00,000	3,20,000
உற்பத்திச் செலவுகள்	30,000	28,500

நிலை A-ல் உற்பத்தி 19,000 அலகுகள் மற்றும் B நிலையில் 18,200 அலகுகள். படிநிலை கணக்கினை தயார் செய்க.



(b) Compute the profit shown by financial accounts from the details given below:

Costing profit Rs.25,000

Losses and expenses shown in financial accounts alone :

Goodwill write off Rs.5,000

Preliminary expenses write off Rs.9,000

Dividend paid Rs.6,000

Profits shown in financial accounts alone:

Income from investments Rs.12,000

கீழ்கண்ட விவரங்களிலிருந்து நிதிநிலைக் கணக்கியலின் இலாபத்தை கண்டறிக:

அடக்க கணக்கியல் இலாபம் ரூ.25,000

நிதிநிலை கணக்கியலில் தோன்றக் கூடிய நட்டம் மற்றும் செலவுகள் :

நற்பெயர் போக்கெழுதியது ரூ.5,000

தொடக்கச் செலவுகள் போக்கெழுதியது ரூ.9,000

பங்காதாயம் செலுத்தியது ரூ.6,000

நிதி நிலை கணக்கில் மட்டும் தோன்றக் கூடிய இலாபம்:

முதலீடுகள் மீது வருமானம் ரூ.12,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Sriram Printers undertook two jobs during the 1st week of June 1998. The following details are available :

	Job 110	Job 120
	Rs.	Rs.
Materials supplied	4,000	2,000
Wages paid	900	600
Direct expenses	200	100
Material transfer from Job 110 to Job 120	200	200
Materials returned to stores	–	100

Find the cost of job and profit or loss if any, assuming that job 120 is completed and invoiced to the customer at Rs.3,000.

ஜீன் 1998 முதல் வாரத்தில் ஸ்ரீராம் அச்சிடுவோர் இரு பணிகளை மேற்கொண்டனர். அதன் விவரம் பின்வருமாறு:

	பணி 110	பணி 120
	ரூ.	ரூ.
அளித்த மூலப் பொருட்கள்	4,000	2,000
கூலி செலுத்தியது	900	600
நேரடி செலவுகள்	200	100
பணி 120-ல் இருந்து பணி 110-க்கு மூலப்பொருட்கள் மாற்றம்	200	200
சரக்கிருப்பு இடத்திற்கு திரும்பிய மூலப்பொருட்கள்	–	100

Shanmuga Industries Arts & Science College * T.V.Malai

செலவையும், இலாபத்தையும் இரு பணிக்கும் கணக்கிடுக. பணி 120 முடிந்து நுகர்வோருக்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது ரூ.3,000.

17. A product passes through two processes and then to finished stock. The normal wastage of each process is follows:

Process A – 3% and Process B – 5%

The wastage of Process A was sold @ Rs.5 per unit and that of Process B at Rs.10 per unit. 20,000 units were introduced into Process A at the beginning of January 1998 at a cost at Rs.40 per unit.